## ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЯ

## Председателя Контрольно-счётной палаты

## на заседании сессии Законодательного Собрания

## Калужской области

## 18 ноября 2021 г.

## Уважаемый Геннадий Станиславович!

**Уважаемые депутаты, приглашенные!**

Контрольно-счётной палатой подготовлено и представлено в Законодательное Собрание заключение на проект Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Заключение содержит анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Калужской области, а также анализ всех показателей проекта бюджета.

Состав показателей законопроекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям Бюджетного кодекса (*статьям 11, 169, 184.1, 184.2*) и Закону о бюджетном процессе Калужской области (*статьям 4 и 5*).

Проект бюджета сформирован на основании прогноза социально-экономического развития на 2022 год с учетом оценки исполнения параметров 2021 года.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трёхлетний период в двух вариантах (базовый и целевой).

\* \* \*

При подготовке заключения основное внимание Палата уделила базовому варианту прогноза.

Базовый вариант предполагает сдержанную динамику развития экономики региона на протяжении всего прогнозного периода, позволяет сделать вывод о положительных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и, следовательно, поступлений в бюджетную систему области.

Анализ показателей социально-экономического развития нашел своё отражение в заключении Палаты и использован для оценки налогового потенциала.

*Справочно:*

*Динамика показателей прогноза (справочно):*

*- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – на 2022 год – 103,0 %; на 2023 год – 102,8 %; на 2024 год – 103,0 %;*

*- индекс потребительских цен (в % декабрь к декабрю предыдущего года) – на 2022 год – 104,4 %; на 2023-2024 годы – 104,0 %;*

*- прибыль прибыльных организаций – темп роста в 2022 году 102,4 % к уровню 2021 года;*

*- фонд начисленной заработной платы работников организаций – темп роста 107,3 % к уровню 2021 года;*

*- остаточная стоимость основных фондов крупных и средних коммерческих организаций (на конец года) – темп роста 104,8 % к уровню 2021 года;*

*- оборот розничной торговли в сопоставимых ценах к 2021 году – 102,4 %.*

*\* \* \**

Анализ прогнозируемого **поступления доходов** на очередной финансовый год и на плановый период проведен Палатой на основе реестра источников доходов, представленного одновременно с законопроектом, а также с учётом оценки налоговых льгот.

При расчете прогнозируемого объема доходов областного бюджета в проекте Закона учтены изменения, внесенные в законодательство Российской Федерации. Это:

- индексация ставок акцизов;

- изменение нормативов распределения доходов от акцизов.

Кроме того, учтены:

- изменения макроэкономических показателей;

- оказание государственной поддержки в виде налоговых льгот;

- мероприятия по повышению уровня администрирования доходов.

При формировании доходов бюджета области проектом Закона учтены все требования законодательства.

**Доходная часть бюджета** на 2022 год прогнозируется в размере 73,8 млрд руб.:

80 % – это налоговые и неналоговые платежи *(58,9 млрд руб.)*;

20 % – безвозмездные поступления *(14,9 млрд руб.)*.

Относительно ожидаемого исполнения доходов за 2021 год в 2022 году прогнозируется снижение общих объёмов доходов на 4,4 %, или на 3,4 млрд руб. Такое снижение обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений на 7,1 млрд руб.

Это связано с неполным распределением этих средств между бюджетами субъектов на федеральном уровне до настоящего времени.

Прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов в размере 3,8 млрд руб.

Традиционно основными доходными источниками являются налоги:

- на прибыль организаций;

- на доходы физических лиц;

- на имущество организаций;

- акцизы.

Доля указанных поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составит порядка 95 %.

Относительно оценки 2021 года в проекте бюджета прогнозируется рост поступлений налога:

- на доходы физических лиц – на 7,1 %;

- на имущество организаций – на 2,1 %,

- на прибыль организаций – на 4,0 %;

- акцизов – на 12,0 %.

В структуре межбюджетных трансфертов из федерального бюджета:

- доля субсидий составит 65,8 % *(66 субсидий на сумму 9,2 млрд руб.);*

- доля субвенций – 19,6 % *(18 субвенций на сумму 2,8 млрд руб.);*

- иных межбюджетных трансфертов – 14,6 % *(19 иных межбюджетных трансфертов на сумму 2,0 млрд руб.).*

**Выделение дотаций из федерального бюджета в 2022-2024 годах не предусмотрено.**

*Справочно:*

*В структуре субсидий наибольшую долю (49,4 %) имеют:*

*- субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 1,7 млрд руб. (18,0 %);*

*- субсидии на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 920,2 млн руб. (10,0 %);*

*- субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, – 700,8 млн руб. (7,6 %);*

*- субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, – 664,3 млн руб. (7,2 %);*

*- субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, – 609,9 млн руб. (6,6 %).*

*В структуре субвенций наибольшую долю (80,8 %) имеют:*

*- субвенция на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 893,7 млн руб. (32,4 %);*

*- субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 827,2 млн руб. (30,0 %);*

*- субвенция на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 292,9 млн руб. (10,6 %);*

*- субвенция на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 215,4 млн руб. (7,8 %).*

*В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольшую долю (68,8 %) имеют:*

*- межбюджетные трансферты на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства – 604,2 млн руб. (29,4 %);*

*- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 418,3 млн руб. (20,4 %);*

*- межбюджетные трансферты на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – 218,5 млн руб. (10,7 %);*

*- межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 170,0 млн руб. (8,3 %).*

**В целом бюджетный прогноз по доходной части бюджета отвечает принципу достоверности.**

\* \* \*

**Расходы бюджета** в 2022 году планируются в размере 79,6 млрд руб., т.е. на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

Относительно утверждённых показателей на 2021 год в проекте бюджета предусмотрено увеличение расходов по 8 разделам.

*Справочно*

*Увеличение расходов осуществляется по 8 разделам, в том числе по 5 разделам более, чем на 100 млн руб.:*

*- образование (на 3,1 млрд руб. (17,1 %), с 18,1 млрд руб. до 21,2 млрд руб.);*

*- национальная экономика (на 2,8 млрд руб. (18,4 %), с 15,2 млрд руб. до 18,0 млрд руб.);*

*- общегосударственные вопросы (на 946,9 млн руб. (32,0%), с 2,9 млрд руб. до 3,9 млрд руб.);*

*- социальная политика (на 509,3 млн руб. (2,9 %), с 17,4 млрд руб. до 17,9 млрд руб.);*

*- культура и кинематография (на 166,2 млн руб. (11,5 %), с 1,4 млрд руб. до 1,6 млрд руб.),*

*- обслуживание государственного долга (на 50,9 млн руб. (на 176,1 %) с 28,9 млн руб. до 79,9 млн руб.);*

*- национальная оборона (на 377,5 тыс. руб. (1,1 %), с 33,6 млн руб. до 34,0 млн руб.),*

*- охрана окружающей среды (на 65,4 тыс. руб. (0,04 %), до 152,9 млн руб.).*

В том числе увеличивается объём бюджетных ассигнований:

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях – в 3,9 раза (с 897,2 млн руб. в 2021 году до 3,5 млрд руб. в 2022 году);

- на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в рамках проектов по развитию территорий – на 806 млн руб., или в 6,6 раза (ассигнования составят почти 950 млн руб.);

- на 1,2 млрд руб., или в 4,4 раза, увеличен объем бюджетных инвестиций иным юридическим лицам. Наибольший объём предусмотрен АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Калуга» – 1,2 млрд руб., или 79,5 % финансирования на данные цели.

Планируется уменьшение объёма бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов:

- на 800 млн руб. – в связи с завершением строительства здания Калужского центра инфекционных заболеваний и СПИД, предназначенного для ликвидации последствий COVID-19;

- на 370 млн руб. – в связи с завершением строительства Дворца спорта в г. Калуге.

*Справочно:*

*Сокращение расходов осуществляется по 6 разделам, из них:*

*- здравоохранение (на 1,6 млрд руб. (18,4 %), с 8,7 млрд руб. до 7,1 млрд руб.),*

*- жилищно-коммунальное хозяйство (на 877,2 млн руб. (17,1 %), с 5,1 млрд руб. до 4,2 млрд руб.);*

*- физическая культура и спорт (на 409,8 млн руб. (19,4 %), с 2,1 млрд руб. до 1,7 млрд руб.)*

*- межбюджетные трансферты общего характера (на 406,9 млн руб. (13,4 %), с 3,0 млрд руб. до 2,6 млрд руб.)*

*- национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 22,1 млн руб. (3,8 %), с 576,1 млн руб. до 554,0 млн руб.);*

*- средства массовой информации (на 4,1 млн руб. (0,9 %) с 435,8 млн руб. до 431,7 млн руб.).*

Изменяется структура государственного долга Калужской области: в 2022 году планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 1,7 млрд руб. для реализации инфраструктурных проектов.

\* \* \*

Расходная часть бюджета более чем на 97 процентов сформирована по программному принципу *(77,5 млрд руб.)*.

Одновременно с проектом бюджета представлены проекты паспортов всех 33 государственных программ. Программы сгруппированы по блокам.

Первый блок — это «Формирование нового качества жизни» (связан с социальными обязательствами и инвестированием в человеческий капитал), в него вошли 22 программы.

Во второй блок «Инновационное развитие и модернизация экономики» вошли 10 программ.

В третий блок — «Эффективное государство» – входит одна госпрограмма «Управление имущественным комплексом Калужской области».

Анализ государственных программ проведён Палатой по блокам, его результаты представлены в заключении.

В соответствии с Бюджетным кодексом (статья 179 и 179.3) в проекте областного бюджета каждой программе соответствует целевая статья расходов.

*Справочно*

*В 2022 году расходы областного бюджета на реализацию 7 государственных программ Калужской области составляют 82,7 % общего объема расходов на государственные программы, а именно:*

*- «Развитие общего и дополнительного образования в Калужской области» – 18 475 656,4 тыс. руб. (25,4 %);*

*- «Развитие здравоохранения в Калужской области» – 11 734 153,7 тыс. руб. (16,1 %);*

*- «Развитие дорожного хозяйства в Калужской области» – 7 549 385,8 тыс. руб. (10,4 %);*

*- «Социальная поддержка граждан в Калужской области» – 6 911 317,9 тыс. руб. (9,5 %);*

*- «Семья и дети Калужской области» – 5 716 143,0 тыс. руб. (7,9 %);*

*- «Экономическое развитие в Калужской области» – 5 233 977,7 тыс. руб. (7,2 %);*

*- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» – 4 482 389,1 тыс. руб. (6,2 %).*

В 2022 году расходы на реализацию 40 региональных проектов предусмотрены в объёме 16,9 млрд руб.

*Справочно:*

*Наибольшая доля финансового обеспечения региональных проектов предусмотрена:*

*по региональному проекту «Современная школа» – 3 870 128,6 тыс. руб. (22,9 %),*

*по региональному проекту «Дорожная сеть» – 2 734 078,1 тыс. руб. (16,2 %),*

*по региональному проекту «Финансовая поддержка семей при рождении детей» – 2 567 947,2 тыс. руб. (15,2 %),*

*по региональному проекту «Жилье» – 948 991,8 тыс. руб. (5,6 %);*

*по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» – 866 147,3 тыс. руб. (5,1 %)*

*по региональному проекту «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет» – 812 069,0 тыс. руб. (4,8 %).*

*\*\*\**

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса *(статья 184.2)* и Закона о бюджетном процессе *(статья 5)* в документах и материалах к законопроекту, в полном объёме представлены нормативные правовые акты, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованиям.

В 2022 году в рамках межбюджетных отношений планируется направить 34,7 млрд руб., в том числе на осуществление переданных государственных полномочий – 21,2 млрд руб. субвенций (61,1 % объёма межбюджетных трансфертов).

*Справочно:*

*31,1 % данной суммы составляет субвенция на получение общедоступного и бесплатного образования в общеобразовательных организациях – 6,6 млрд руб.*

*Объём субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования составляет 3,4 млрд руб.*

*На предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций гражданам в соответствии с законодательством предусмотрено 2,7 млрд руб.*

*Объём субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно составляет 2,4 млрд руб.*

\* \* \*

В структуре межбюджетных трансфертов доля субсидий составит 32,6 % (11,3 млрд руб.).

Субсидии планируется предоставлять в рамках реализации программных мероприятий.

*Справочно:*

*Наибольший их объём предусмотрен на следующие мероприятия:*

*- реализация инфраструктурных проектов – 1,7 млрд руб.;*

*- создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, – 1,4 млрд руб.;*

*- создание новых мест в общеобразовательных организациях (выкуп школы в г. Калуге за счет средств областного бюджета) – 1,1 млрд руб.;*

*- стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (строительство (реконструкция) автомобильных дорог в рамках реализации проектов по развитию территорий, предусматривающих строительство жилья) – 949,0 млн руб.;*

*- строительство, реконструкция и капитальный (текущий) ремонт зданий (помещений) и приобретение зданий (помещений) для реализации программ дошкольного образования – 810,1 млн. руб.;*

*- создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 785,4 млн руб.;*

*- расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, – 540,2 млн. руб.*

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов составят 641,6 млн руб.

В бюджете на 2022 год зарезервировано 1,9 млрд руб. бюджетных ассигнований, из них 912 млн руб. на обеспечение сбалансированности бюджета в ходе его исполнения. На 2023 год зарезервировано около 3,0 млрд руб., на 2024 год – 2,7 млрд руб.

\* \* \*

При анализе бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установлено, что данные ассигнования предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде доплат к пенсии, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения.

Требования статьи 74.1 БК РФ соблюдены.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств увеличиваются в 2022 году на 400 млн руб., или на 4,6 %.

Требования бюджетного законодательства относительно уровня дефицита бюджета, объёма государственного долга и расходов на его обслуживание, объёма заимствований **соблюдены.**

Верхний предел госдолга на 1 января 2023 года предусматривается в объёме 27,3 млрд руб., что на 392 млн руб., или 1,5 %, больше ожидаемой оценки на 1 января 2022 года.

В 2023‑2024 годах планируется снижение объёма госдолга до 24,5 млрд руб. (на 2,4 млрд руб., или 8,9 % к уровню 2021 года).

В структуре госдолга в 2022 году кредиты, полученные из федерального бюджета, составят 95,8 %, государственные гарантии – 4,2 %. К 1 января 2024 года государственный долг на 100 % будет состоять из бюджетных кредитов.

Контрольно-счётная палата полагает возможным принять законопроект в первом чтении.

**Благодарю за внимание.**